

З метою підвищення рівня оперативності, обґрунтованості, аналітичності та достовірності даних про фінансово-майновий стан та результати фінансово-господарської діяльності, а також зниження трудомісткості і скорочення часу на обробку облікової інформації повинна використовуватися сучасна обчислювальна техніка. Найпотужнішим прикладним рішенням є комплексна конфігурація: «Бухгалтерія + Торгівля + Склад + Зарплата + Кадри». Ця конфігурація об'єднує функціональні можливості окремих перерахованих компонентів і підтримує єдиний інформаційний простір, тим самим реалізуючи автоматичне відображення в бухгалтерському обліку оперативного обліку торговельної діяльності і результатів розрахунків із заробітної плати з достатнім діапазоном деталізації.

Сьогодні все більшого поширення набувають розрахунки за допомогою банківських платіжних карток (БПК). Банківські платіжні картки можуть застосовуватися для видачі заробітної плати працівникам підприємства, а також при відрядженні як у межах України, так і за кордоном. Використання платіжних карток дає великі можливості для залучення грошових коштів населення в банківську систему і зменшують потребу в готівці.

***Н.В. ПОПОВА***, маг., ДГУУ, Донецьк

## **ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

В настоящее время основополагающий Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» предписывает при измерении, оценке, регистрации хозяйственных операций и отражении их результатов в финансовой отчетности руководствоваться определенными правилами – принципами бухгалтерского учета. Одним из них является принцип исторической (фактической) себестоимости, который определяет приоритет оценки основных средств, исходя из затрат на их производство и приобретение. В то же время, согласно П(С)БУ 7 «Основные средства» основным методом

является оценка основных средств по их справедливой стоимости: объекты основных средств, полученные в результате обмена или безвозмездно, а также внесенные в уставный капитал первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Для тех основных средств, которые оприходованы по себестоимости, справедливая стоимость становится основной базой оценки, начиная с первой даты баланса. Таким образом, в отечественном нормативно-правовом обеспечении учета основных средств изложены совершенно противоположные принципы их оценки.

Исторически под первоначальной стоимостью понимали стоимость, по которой объект основных средств поступал на предприятие. Стандарт бухгалтерского учета 7 трактует первоначальную стоимость как историческую (фактическую) себестоимость необоротных активов в сумме денежных средств или справедливой стоимости прочих активов, уплаченных (переданных), израсходованных для приобретения (создания) необоротных активов. Из определения вытекает, что первоначальная стоимость основных средств формируется только из расходов на их приобретение или создание.

Но в этом же стандарте содержатся пункты, противоречащие данному определению. Так, п. 8 содержит перечень расходов, в который входят не только суммы или другие активы, уплаченные (переданные) поставщикам или подрядчикам за объект основных средств, но и платежи по его доставке, установке и введению в эксплуатацию. Кроме того, приобретая основные средства, предприятие не всегда несет расходы, например бесплатное поступление или взнос в уставный капитал. Возникает вопрос: как в этом случае формируется первоначальная стоимость? Ответ находится в том же стандарте: «Первоначальная стоимость бесплатно полученных основных средств равна их справедливой стоимости на дату получения...». Следовательно, неправомерно первоначальную стоимость отождествлять с фактической себестоимостью, так как последняя выступает лишь одним из способов ее определения.

Таким образом, первоначальная стоимость в зависимости от способа поступления объекта основных средств может выступать в виде фактической себестоимости или справедливой стоимости.

Преимуществом фактической себестоимости является то, что она может быть проверена по первичным документам. Этот вид оценки наиболее полно отвечает одному из требований признания активов – его стоимость должна быть достоверно определена. Кроме того, в момент приобретения объекта его себестоимость является реальной. Доказательством этого может служить то, что стоимость, определенная в прямой сделке между покупателем и продавцом (без посредников) в условиях самостоятельного принятия решений, минимальная для покупателя. Предполагается, что предприятие в разумных целях не будет приобретать такой же объект основных средств дороже. Более убедительным является предположение, что такая оценка указывает на действительную ценность основного средства для предприятия в момент его приобретения. В качестве аргумента можно привести принцип непрерывности, а именно утверждение, что предприятие будет существовать достаточно долго, чтобы исчерпать потенциал актива. Таким образом, себестоимость представляет собой наилучшую минимальную стоимость приобретения основных средств.

*А.А. РУКАВИЦИНА*, студ., *К.А. ЯГМУР*, к.е.н., доцент

## **ОСОБЛИВОСТІ ОЦІНКИ АКТИВІВ ПРИ ВЕДЕННІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ІСПАНІЇ**

Україна стоїть на шляху реформування бухгалтерського обліку на базі міжнародних стандартів обліку. Дослідження кращих прикладів організації обліку в зарубіжних країнах дозволить у майбутньому практично застосувати їх у нашій державі, забезпечити в ній із врахуванням національних традицій належне функціонування бізнесу та підприємництва. Останнім часом активно